



Smart decisions. Lasting value.

# Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling Avri

Eindhoven

15 april 2021



# Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke regeling Avri  
t.a.v. het Algemeen en Dagelijks bestuur  
Meersteeg 15  
4191 NK GELDERMALSEN

Eindhoven, 15 april 2021

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2020**

Geachte leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (hierna: Avri).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In november 2020 zijn wij van start gegaan als nieuwe accountant met een organisatieverkenning. In december 2020 hebben wij een interim controle uitgevoerd, gericht op de processen die voor het financiële beheer belangrijk zijn. De bevindingen hieruit zijn reeds in een management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in maart 2021 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020.

Wij hebben dit accountantsverslag in concept besproken met het MT en de belangrijkste bevindingen toegelicht in de DB vergaderingen van 31 maart en 7 april 2021.

Het jaarrekeningtraject 2020 is geen gemakkelijk proces geweest. Deze werd gekenmerkt door een aantal complexe dossiers (zoals de stortplaats en afrekeningen met het afvalfonds). Daarnaast werd het proces niet bespoedigd door het op afstand werken. Wij hebben de samenwerking met de medewerkers als constructief en plezierig ervaren. Tegelijkertijd denken wij dat binnen de organisatie van Avri nog genoeg ruimte voor verbetering is om het financieel afsluitproces te versoepelen en financieel gezien beter in controle te komen. Dit ook mede met het oog op de aankomende rechtmatigheidsverantwoording.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

mr. drs. H.W. Jansen RA RV  
Extern accountant

# Inhoudsopgave

---

<b>1. Management samenvatting</b>	<b>4</b>
<b>2. Ons oordeel</b>	<b>7</b>
<b>3. Bevindingen jaarrekening 2020</b>	
1. Begrotingsrechtmatigheid	10
2. Aanbestedingsrechtmatigheid	11
3. Voorziening nazorg stortplaats	13
4. Afrekening PMD	15
<b>4. Overige aspecten</b>	<b>18</b>
Totaal aantal pagina's:	20

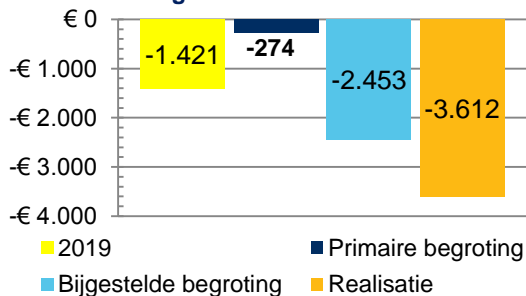
# 1. Management samenvatting

Ons oordeel:				
Onderwerp	Goedkeurend	Beperking	Afkeurend	Toelichting
<b>Getrouw beeld</b>		-	-	De jaarrekening 2020 geeft een <b>getrouw beeld</b> van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
<b>Rechtmatigheid</b>	-		-	M.u.v. € 670.000 aan lasten, die niet in overeenstemming met Europese aanbestedingsregels zijn gerealiseerd, zijn de overige verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2020 in overeenstemming met de wet- en regelgeving (cf. het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader) tot stand gekomen. Dit heeft geleid tot een oordeel met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid. Zie voor nadere toelichting, hoofdstuk 3.2.
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
<b>WNT verantwoording</b>		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording (na correcties) zoals opgenomen in de jaarrekening <b>voldoet aan de daaraan te stellen eisen</b> .

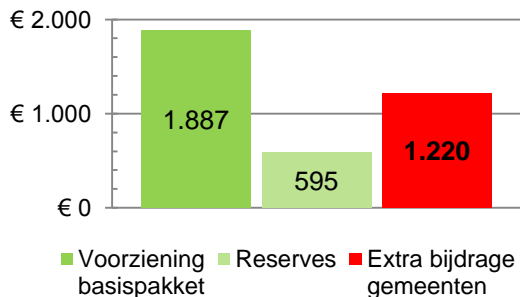
# 1. Management samenvatting

## Financiële analyse 2020

### Saldo baten en lasten €k voor dekking uit voorzieningen en reserves



### Dekking van het negatieve resultaat



De **primaire begroting** op saldo baten en lasten voor 2020 is gedurende het jaar reeds bijgesteld van -/- € 274.000 naar -/- € 2,5 mln in de **bijgestelde begroting**. Voor dit tekort was reeds dekking begroot uit enerzijds de voorziening basispakket (€ 1,7 mln) en uit de reserves (€ 114.000).

Het **gerealiseerde saldo van baten en lasten** over het jaar 2020 bedraagt circa -/- € 3,6 mln en is daarmee ruim € 1,1 mln lager dan de bijgestelde begroting. Deze hogere lasten van € 1,2 mln zijn met name aanwezig in het basispakket en worden op hoofdlijnen verklaard door:

- |                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| • Voorziening nazorg stortplaats    | € 700.000 (nadeel) - zie ook bevinding 3.3.          |
| • Afwikkeling vergoeding Afvalfonds | € 968.000 (per saldo nadeel) - zie ook bevinding 3.4 |
| • Diverse voor- en nadelen          | € 468.000 (per saldo voordeel)                       |

De **dekking** van het negatieve resultaat wordt zoveel mogelijk binnen Avri gerealiseerd door:

- |  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| • Inzet van de voorziening basispakket | € 1.887.000 (€ 63.000 via begroting) |
| • Inzet van de reserves                | € 595.000                            |

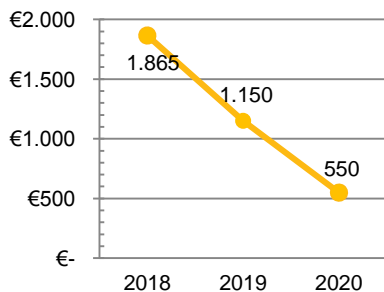
Na dekking uit de egalisatievoorziening basispakket en de bestemmingsreserves resteert nog een **tekort van € 1,2 mln**. Op basis van de bijdrageverordening dient dit tekort aangevuld te worden door de gemeenten. In de jaarrekening van Avri is dit direct als baten en vordering op de gemeenten verwerkt. Het bestuur is bevoegd om hierover een definitief besluit te nemen bij de vaststelling van de jaarrekening. Na vaststelling van de jaarrekening zullen deze bedragen in rekening worden gebracht bij de gemeenten.

Binnen het basispakket zijn de aan **Corona gerelateerde meerkosten** becijferd op circa € 522.000, met name als gevolg van een hoger afvalaanbod (inzameling en milieustraten) en aanpassingen in de werkuitvoering. Deze kosten zijn reeds apart in rekening gebracht bij de gemeenten en zijn daardoor kostenneutraal verwerkt in de jaarcijfers van Avri. De gemeenten ontvangen ter dekking van deze kosten een hogere uitkering uit het gemeentefonds.

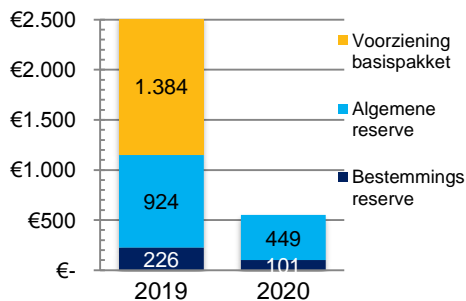
# 1. Management samenvatting

## Financiële analyse 2020

### Eigen vermogen in €k



### Opbouw dekkingsmiddelen in €k



Het **eigen vermogen** van Avri neemt af met € 600.000 als gevolg van het gerealiseerde resultaat voor bestemming.

Het eigen vermogen bestaat voor € 101.000 uit **bestemmingsreserves** en voor € 449.000 uit de algemene bedrijfsreserve. De belangrijkste mutaties betreffen onttrekkingen ter dekking van de tekorten op het programma basispakket.

Naast de bestemmingsreserves had Avri eind 2019 nog beschikking over een **voorziening basispakket** ad € 1,38 mln. Deze voorziening had als doel het egaliseren van schommelingen in de baten en lasten van het basispakket en het egaliseren van de tarieven afvalstoffenheffing. In 2020 is het nodig geweest om deze gehele voorziening aan te wenden ter dekking van hogere lasten. Omdat deze voorziening ultimo boekjaar nihil bedraagt, werken toekomstige kostenstijgingen direct door in het tarief voor de burgers.

De **risico's** voor Avri zijn door de organisatie gekwantificeerd op circa € 9,7 mln, waarvan € 4,9 mln betrekking heeft op de nazorg voor de stortplaats (zie bevinding 3.3). Binnen Avri is een zeer beperkt **weerstandsvermogen** aanwezig ter dekking van deze risico's.

Op basis van de afspraken in de gemeenschappelijk regeling en de bijdrageverordening zijn de gemeenten gehouden om het verlies van 2020 te compenseren. Ook de eventuele financiële gevolgen van toekomstige risico's komen op basis van deze verordening voor rekening van de gemeenten op het moment dat zij zich voor doen. Wij adviseren u om het weerstandsvermogen binnen Avri op structurele basis te verbeteren.

## 2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																		
Gehanteerde controle- en rapporteringstolerantie	<p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2020 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de primaire begroting. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Grondslag</th> <th>Omvang</th> <th>Tolerantie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fouten</td> <td>1% van de begrote lasten (bijgesteld)</td> <td>€ 45.489.000</td> <td>€ 454.000</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td>3% van de begrote lasten (bijgesteld)</td> <td>€ 45.489.000</td> <td>€ 1.362.000</td> </tr> <tr> <td>Rapporteringstolerantie</td> <td>-</td> <td></td> <td>€ 100.000</td> </tr> </tbody> </table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de begrote lasten (bijgesteld)	€ 45.489.000	€ 454.000	Onzekerheden	3% van de begrote lasten (bijgesteld)	€ 45.489.000	€ 1.362.000	Rapporteringstolerantie	-		€ 100.000		
	Grondslag	Omvang	Tolerantie																
Fouten	1% van de begrote lasten (bijgesteld)	€ 45.489.000	€ 454.000																
Onzekerheden	3% van de begrote lasten (bijgesteld)	€ 45.489.000	€ 1.362.000																
Rapporteringstolerantie	-		€ 100.000																
Controleverschillen	<p>De <b>ongecorrigeerde verschillen</b> met betrekking tot de <b>getrouwheid</b> bedragen allen onder de controletoleranties.</p> <p>De <b>ongecorrigeerde verschillen</b> met betrekking tot de <b>rechtmatigheid</b> bedragen € 670.000 en zien toe op lasten en aangegane verplichtingen in 2020 welke niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels tot stand zijn gekomen. Zie voor een verdere toelichting op dit onderwerp hoofdstuk 3.2. Omdat het totaalbedrag van lasten en verplichtingen uit hoofde van niet rechtmatig tot stand gekomen inkoopcontracten de tolerantiegrens voor de controle overschrijdt, leidt deze fout tot een oordeel met beperking met betrekking tot de rechtmatigheid.</p> <p>Hieronder opgenomen het totaaloverzicht van 'niet gecorrigeerde afwijkingen' boven de rapportage tolerantie.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Omschrijving</th> <th>Getrouwheid / Rechtmatigheid</th> <th>Omvang fout</th> <th>Richting</th> <th>Omvang onzekerheid</th> <th>Verwijzing</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Lasten en verplichtingen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingswetgeving</td> <td>Rechtmatigheid</td> <td>€ 670.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>H 3.2</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Lasten en verplichtingen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingswetgeving	Rechtmatigheid	€ 670.000	-	-	H 3.2						
Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing														
Lasten en verplichtingen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingswetgeving	Rechtmatigheid	€ 670.000	-	-	H 3.2														

## 2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	<p>De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. In de jaarrekening van Avri zijn door het bestuur belangrijke schattingen gedaan ten aanzien van de voorziening nazorg stortplaats en de te ontvangen vergoeding van het Afvalfonds.</p> <p>De daadwerkelijke uitkomst kan afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. Wij zijn van mening dat bij de gedane schattingen het voorzichtigheidsprincipe, het realisatieprincipe en het matchingprincipe in acht is genomen.</p>
Jaarverslag verenigbaar	<p>Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, <b>verenigbaar is met de jaarrekening</b>. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.</p>
Optimalisatie financiële verantwoording	<p>Ten aanzien van de financiële verantwoording (begroting, bestuursrapportages en jaarrekening) merken wij op dat deze niet altijd optimaal inzicht verschaft in de bedrijfsmatige exploitatie per programma en het resultaat na dekking middels voorzieningen en reserves. Wij denken dat het inzicht in uw financiële verantwoording kan worden vergroot door:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Per programma een uiteenzetting te doen van de belangrijkste kostensoorten en verschillen op hoofdlijnen toe te lichten, bijvoorbeeld personele kosten, verwerkingskosten, materieel- en transportkosten, kapitaallasten etc.</li><li>• Per programma een duidelijker onderscheid te maken in afwijkingen in de realisatie ten opzichte van de begroting op de categorie lasten, de categorie baten en de categorie stortingen &amp; onttrekkingen uit reserves.</li><li>• De verwerking en toerekening van het programma algemene baten en lasten (overhead en VPB) duidelijker inzichtelijk te maken, zodanig dat de jaarrekening (staat van baten en lasten) aansluit op de programmaverantwoording.</li></ul> <p>Wij hebben geadviseerd om de financiële verantwoording op deze punten te evalueren en in de toekomst verder te optimaliseren.</p>



## 2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Interne beheersing	<p>Op basis van onze werkzaamheden hebben wij <b>geen significante tekortkomingen</b> in de interne beheersing geconstateerd. Ten aanzien van het inkoop- en aanbestedingsproces is er sprake van tekortkomingen in het proces welke mede hebben geleid tot een aangepast oordeel (zie bevinding 3.2). Wij constateren dat hier binnen de organisatie aandacht is voor de noodzakelijke verbeteringen.</p> <p>Wel hebben dit punt, alsmede enkele andere verbeteringspunten gerapporteerd in de management letter en besproken met het management na de interim controle.</p>
WNT verantwoording	<p>De directeursfunctie van Avri wordt sinds 1 oktober 2019 middels een inhuurcontract ingevuld. Vanwege de duur van dit inhuurcontract is de bezoldiging vanaf oktober 2020 gemaximeerd op het algemene bezoldigingsmaximum van € 201.000 op jaarbasis. Bij de totstandkoming van de verlenging van het contract tot 1 oktober 2021 heeft Avri zich onder andere laten bijstaan door een externe jurist. Doel hiervan was om de inhuurovereenkomst in overeenstemming met alle relevante wetgeving tot stand te laten komen, met name de aanbestedingswetgeving en de Wet Normering Topinkomens (WNT).</p> <p>In het kader van het opmaken van de jaarrekening (inclusief WNT verantwoording) heeft Avri een aanvullend onderzoek door een externe jurist laten uitvoeren om de werkelijk toegekende bezoldiging over 2020 nogmaals te toetsen aan de WNT normen. Wij hebben kennis genomen van dit onderzoek en hierop onze eigen controlewerkzaamheden gebaseerd. Op basis hiervan concluderen wij dat de bezoldiging van de directeursfunctie over 2020 heeft plaatsgevonden binnen de geldende bezoldigingsmaxima en hebben wij vastgesteld dat de verantwoording in de jaarrekening overeenkomstig de geldende WNT wetgeving heeft plaatsgevonden.</p>

# 3.1 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid	
	Bevinding
Algemeen	In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van lasten en investeringen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting. Doel van dit onderzoek is om vast te stellen of overschrijdingen mogelijk veroorzaakt zijn door onrechtmatige uitgaven.
Lasten	De jaarrekening van Avri bestaat uit de programma's Basispakket, Pluspakket, Bedrijfsafval en Algemene baten ten lasten (overhead en VPB). Alleen binnen het programma Basispakket heeft een overschrijding op lasten plaatsgevonden van in totaal € 813.000. Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door de financiële verwerking op de voorziening nazorg Stortplaats (circa € 700.000) en door de BTW afrekening op het basispakket. Ten aanzien van deze posten constateren wij dat de financiële verwerking volgt op basis van gemaakte afspraken en voor Avri ten tijde van de bestuursrapportages nog niet voorzienbaar waren. In het jaarverslag is verder een toereikende toelichting opgenomen omtrent afwijkingen van de begroting op programmaniveau. Op basis van bovenstaande constateren wij dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid op de lasten.
Investeringen	Voor wat betreft de investeringen hebben wij vastgesteld dat het totaalbedrag aan investeringen lager is dan de vastgestelde investeringskredieten. Op een drietal gereedgekomen investeringen heeft een beperkte overschrijding plaatsgevonden van het krediet, welke individueel en gezamenlijk onder de rapporteringstolerantie blijven. Ten aanzien van de investeringen is derhalve geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden. Het totale restantkrediet bedraagt nog circa € 2 mln, waarvan de grootste posten betrekking hebben op het ICT projectplan, de vervanging van materieel IBOR en vervanging van materieel afvalbeheer.

## 3.2 Aanbestedingsrechtmatigheid

Inkoop en aanbesteding	
	Bevinding
Norm	<p>In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij primair controleren op inkopen boven de Europese drempel van € 214.000 (voor leveringen en diensten) en dat enkel constatering op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op ons rechtmatigheidsoordeel.</p> <p>Zoals in de management letter gesignaleerd is er gedurende het jaar binnen Avri onvoldoende zicht op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. In algemene zin merken wij op basis van de interne administratie niet direct duidelijk of een inkoop rechtmatig is aanbesteed. In veel gevallen zijn de oorspronkelijke contracten en/of de inkoopopdrachten niet centraal beschikbaar.</p>
Oordeel	<p>Op basis van de huidig bekende en opgeleverde documentatie hebben we geconcludeerd dat € 670.000 aan inkopen over 2020 niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels hebben plaatsgevonden. De onrechtmatigheid heeft betrekking op een zestal inkoopdossiers. Dit heeft geleid tot een oordeel met beperking op de rechtmatigheid van uw jaarrekening.</p>
Onrechtmatigheden	<p>Op hoofdlijnen komen de onrechtmatigheden voort uit het verrichten van inkopen op oude onderhands aanbestede contracten (gebaseerd op een lagere inkoopwaarde), terwijl bij de huidige raming van lasten een Europese aanbesteding noodzakelijk zou zijn. De onrechtmatigheden zien met name toe op relatief kleinere contracten. Hieruit komt naar voren dat de grotere contracten prioriteit hebben gekregen in de verbeteringen op het inkoopproces. Avri heeft het voornemen om de foutief bevonden inkoopdossiers in 2021 op de juiste wijze aan te besteden.</p>

## 3.2 Aanbestedingsrechtmatigheid - vervolg

Inkoop en aanbesteding	
Proces	Bevinding
	<p>Om de rechtmatigheid en doelmatigheid van inkopen in de toekomst te kunnen waarborgen, zijn verdere verbeteringen nodig in het inkoop- en aanbestedingsproces. Wij hebben onze bevindingen ten aanzien van het inkoopproces reeds gerapporteerd in de management letter. Om vanuit een centrale inkoopfunctie meer regie te hebben op alle inkopen in de organisatie, vragen wij nogmaals aandacht voor de volgende punten uit onze management letter:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Het voeren van een volledige contractadministratie met als doel om effectief contractbeheer te kunnen uitvoeren, waaronder monitoring op de einddata van contracten en verlengingsopties;</li><li>• Het invoeren van een inkoop startdocument waarbij een medewerker bevoegd tot inkoop motiveert welke procedure doorlopen dient te worden en een verplichte toets door de inkoopcoördinator op deze inkoop startdocumenten;</li></ul> <p>Wij constateren overigens dat de verdere verbetering van het inkoopproces ook de aandacht heeft van het management.</p>

## 3.3 Voorziening nazorg stortplaats

Voorziening nazorg stortplaats	
	<p>Bevinding</p>
Berekening doelvermogen	<p>De stortplaats, die Avri in beheer heeft, zal op enig moment moeten worden overgedragen aan de provincie Gelderland voor (eeuwigdurende) nazorg. Bij de overdracht moet Avri een bedrag betalen aan de provincie om deze nazorg te bekostigen. Dit bedrag wordt jaarlijks ingeschat met behulp van een landelijk geaccepteerd model (RINAS). Op basis van die inschatting wordt indien nodig (en onder aftrek van de reeds betaalde aanslagen) een voorziening getroffen. De inschatting van het bedrag is sterk afhankelijk van aannames, zoals het moment van overdracht, de verwachte toekomstige onderhoudskosten, de periodiciteit van onderhoud alsmede de rekenrente.</p> <p>Met het besluit van de Provincie van Gelderland in oktober 2020 is definitief geworden dat de rekenrente als gevolg van gedaalde marktrente fors naar beneden moet worden bijgesteld. Rekening houdend met de op dat moment geplande overdrachtsdatum van 1 januari 2024 zou er toe leiden dat Avri in 2020 een forse additionele voorziening (ca. € 10 miljoen) zou moeten treffen. Gegeven de financiële positie van Avri zou dit betekenen dat er in 2020 een fors tekort zou ontstaan dat direct zou doorwerken in de financiële positie van de bij Avri aangesloten gemeenten.</p>
Schatting overdachtsdatum	<p>Hierop is men in overleg getreden met de Provincie Gelderland hetgeen heeft geleid tot een bestuurlijk akkoord dd. 8 december 2020. Op basis van dit bestuurlijk akkoord is de overdrachtsdatum tot nader order uitgesteld en zal in 2031 na onderling overleg door de Provincie Gelderland besloten worden wat de nieuwe datum van overdracht zal worden. Hierdoor blijft het onderhoud van de stortplaats voorlopig voor rekening en risico van Avri. Rekening houdend met de afspraken in het bestuurlijk akkoord heeft Avri de voorziening voor 2020 herrekend, waarbij men is uitgegaan van het scenario dat naar het oordeel van het management het meest realistisch is. Hierbij is onder andere aangenomen dat de daadwerkelijke overdracht van de stortplaats pas in 2044 zal plaatsvinden op het moment, dat het zonnepark dat thans op de stortplaats is geïnstalleerd, is afgeschreven. De bijstelling van de voorziening heeft in de jaarrekening 2020 tot een extra last geleid van € 0,7 miljoen.</p>

## 3.3 Voorziening nazorg stortplaats - vervolg

Voorziening nazorg stortplaats	
	Bevinding
Toename onzekerheden  Weerstandsvormogen	<p>Wij hebben de inschattingen van het management en de toelichtingen hieromtrent in de jaarstukken 2020 beoordeeld en stellen vast dat deze onder de gegeven omstandigheden toereikend zijn. Hierbij merken wij nadrukkelijk op dat er sprake is van een hoge mate van onzekerheid rondom deze positie en dat deze door het bestuurlijk akkoord en het uitstellen van het overdrachtsmoment feitelijk is toegenomen. De verschillende scenario's die zijn doorgerekend, laten zien dat wijzigingen in aannames grote financiële impact kunnen hebben. Avri heeft het hiermee verband houdende benodigde weerstandsvermogen becijferd op € 4,9 miljoen, maar in een uiterste 'worst case' scenario kan dit bedrag aanzienlijk hoger uitvallen (€ 40 miljoen). Daarom wijzen wij op het belang om deze positie scherp te blijven monitoren in relatie tot het aanwezige weerstandsvermogen. Voor een solide financieel beleid van Avri is het van wezenlijk belang dat het weerstandsvermogen in lijn gebracht én gehouden wordt met de onzekerheden. In de verslaggeving moet hierover transparant gecommuniceerd worden o.a. in de paragraaf weerstandsvermogen.</p>

# 3.4 Afrekening PMD

Afrekening PMD	
	<p>Bevinding</p>
afrekening oude jaren	<p>De verrekening van de positieve waarde op de afvalstroom PMD verloopt via stichting Afvalfonds. Tot en met februari 2020 stuurde Avri voorschotnota's aan Stichting Afvalfonds op basis van de ingezamelde tonnages, na aftrek van een inschatting van de vervuiling en een ingeschat tarief. Het Afvalfonds verrekende deze voorschotten met de werkelijk verwerkte en vermarkte tonnages door de externe afvalverwerkers tegen de werkelijke markttarieven voor PMD. De afrekening hiervan is complex, onder andere door het tijdsverschil tussen inzameling en vermarkting en de betrokkenheid van meerdere partijen met verschillende belangen.</p> <p>In boekjaar 2020 heeft Avri de afrekening van het Afvalfonds ontvangen over 2017 en 2018. Dit heeft uiteindelijk geleid tot een terugbetaling van circa € 834.000, vanwege hogere vervuiling en een lager marktaraief voor PMD. De afrekening over 2017 is financieel afgewikkeld terwijl die over 2018 is opgenomen onder de overige schulden voor een bedrag van € 423.000.</p> <p>Bij het opmaken van de jaarrekening is ook de inschatting van de positie over 2019 herzien en per saldo met € 134.000 naar beneden bijgesteld op basis van de laatste informatie van tonnages door de verwerker. Deze heeft (onder andere als gevolg van een brand bij de verwerker) namelijk veel lagere tonnages aan verwerking en vermarkting doorgegeven dan oorspronkelijk werd ingeschat. De definitieve afrekening met het Afvalfonds over 2019 dient nog gemaakt worden, waardoor nog onzekerheid blijft bestaan over de nu opgenomen vordering ad € 1,3 mln.</p>
afrekening 2020	<p>Door een andere afrekenmethodiek vanaf maart 2020 (op basis van ingezamelde hoeveelheden met een vooraf bepaald vervuilingpercentage) is het financiële risico voor Avri fors verlaagd. De totale positie over 2020 bedraagt € 2,65 mln te vorderen, waarbij naar verwachting enkel over de eerste twee maanden van 2020 nog een geringe onzekerheid bestaat.</p>

## 3.4 Afrekening PMD - vervolg

Afrekening PMD	
	Bevinding
Geschil verwerker PMD	<p>Wij hebben de ingenomen financiële posities van Avri over de jaren tot en met 2020 gecontroleerd en stemmen in met de waardering hiervan. Overigens zijn de risico's ons inziens toereikend toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen.</p> <p>Vanaf maart 2020 is Avri overgestapt naar een andere verwerker van PMD. Met de oude verwerker bestaat momenteel een meningsverschil over de verrekening van diverse kosten waar inmiddels over 2018 een tweetal facturen van in totaal € 460.000 ontvangen zijn. Avri heeft in dit geschil het standpunt ingenomen dat de verwerker geen enkel recht heeft. Voordat juridische stappen worden ondernomen, wordt eerst de uitkomst van een soortgelijke bodemprocedure afgewacht, die in 2021 zal plaatsvinden. Het bovenstaande bedrag heeft Avri opgenomen in het weerstandsvermogen met een korte toelichting in de weerstandsparagraaf.</p>



## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn <b>geen beperkingen</b> bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers Avri de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	<p>Onze rol als accountant is primair niet gericht op het ontdekken van fraude. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur / management. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle;</li><li>▪ Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management.</li></ul> <p>Er zijn gedurende 2020 door ons <b>geen materiele fraudegevallen geconstateerd</b> en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij adviseren voor de toekomst om een frauderisicoanalyse op te stellen en een beleid te schrijven ten aanzien van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik, mede in het kader van de aankomende rechtmatigheidsverantwoording.</p>
Claims en juridische procedures	Er zijn <b>geen belangrijke</b> (dreigende en niet gewaardeerde) <b>claims en/of juridische procedures</b> met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2020, behoudens hetgeen is gemeld in hoofdstuk 3.4.
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn <b>geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum</b> die verwerkt dienen te worden in de jaarrekening 2020. Eventuele overige belangrijke gebeurtenissen zijn opgenomen in het jaarverslag.

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van <b>geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit</b> van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Voor de adviezen die wij hebben gedaan ten aanzien van uw automatisering verwijzen wij naar onze management letter.
Fiscale attentiepunten	In het kader van de accountantscontrole hebben wij de fiscale posities omtrent BTW en VPB gecontroleerd. Deze zijn in de jaarrekening 2020 juist opgenomen. AVRI wordt op beide fiscale gebieden door externe adviseurs bijgestaan. Diverse (complexe) fiscale onderwerpen zijn op dit moment actueel in de sector waar Avri opereert. Deze zijn bij de diverse adviseurs onder handen en wij adviseren het management om de ontwikkelingen hier omtrent te blijven volgen.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	-



Smart decisions. Lasting value.